

**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ МАСЛЯНИНСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

третьего созыва

# **РЕШЕНИЕ**

(тридцать четвертая сессия)

от 29 января 2019 года р.п. Маслянино № 299

О деятельности контрольно-счетной комиссии

Маслянинского района Новосибирской области за 2019 год

 Заслушав информацию о деятельности контрольно-счетной комиссии Маслянинского района Новосибирской области за 2019 год,

Совет депутатов Маслянинского района Новосибирской области **РЕШИЛ**:

1. Утвердить прилагаемый отчет «О деятельности контрольно-счетной комиссии Маслянинского района Новосибирской области за 2019 год».
2. Рекомендовать контрольно-счетной комиссии Маслянинского района Новосибирской области проводить дальнейшую работу по утвержденному плану.
3. Настоящее решение вступает в силу с момента его принятия и подлежит опубликованию (обнародованию).

Председатель Совета депутатов

Маслянинского района

Новосибирской области Л.Н. Попова

Приложение

к решению Совета депутатов

Маслянинского района

от 29 января 2020 № 299

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной комиссии**

**Маслянинского района Новосибирской области за 2019 год**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с разделом 9 Положения о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, принятого решением Совета депутатов Маслянинского района от 19.10.11 № 85 (далее- Положение) и содержит характеристику результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы и предложения по результатам деятельности контрольно-счетной комиссии Маслянинского района Новосибирской области (далее - комиссии), направленные на устранение выявленных нарушений, совершенствование бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью. В отчете отражены результаты деятельности за 2019 год, направленной на повышение эффективности работы комиссии, а также основные задачи на 2020 год.

1. **Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности**

 Организация работы в 2019 году традиционно строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

На основании годового плана деятельности комиссией осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета Маслянинского района Новосибирской области (далее бюджет района) и бюджетов муниципальных образований (далее бюджет поселения) в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В 2019 году комиссией проведено 41 мероприятие, в том числе экспертно-аналитических мероприятий – 29 (в том числе 2 проверки по запросу прокуратуры и 1 проверка-аудит в сфере закупок), контрольных мероприятий проведено- 12.

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные Планом деятельности комиссии на 2019 год, в отчетном году выполнены. Количество проведенных в 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сохранилось на уровне 2018 года.

 В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий комиссией выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 4883,9 тыс. рублей. В основном это нарушения законодательства о бюджетном учете и отчетности. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

По материалам проверок контрольно-счетной комиссией подготовлено 12 представлений.

 В ходе проведения плановых мероприятий специалистами комиссии произведены осмотры с выездом на места проверяемых объектов муниципальной собственности.

Таким образом, комиссия в 2019 году реализовала основные полномочия, предусмотренные Положением о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, в соответствии с утвержденным планом деятельности.

**2. Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2019 году, как и в предыдущие периоды, предварительный и последующий контроль за исполнением бюджета осуществлялся комиссией, исходя из понимания контроля, как функции управления, представляющей собой систему наблюдения и проверки функционирования объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принимаемых управленческих решений, выявления степени их реализации, обнаружения и предупреждения отклонений и неблагоприятных ситуаций.

В 2019 году продолжена работа по реализации бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена комиссия, являющихся неотъемлемой частью процедуры обсуждения и принятия проекта бюджета района, а также утверждения отчета о его исполнении. В рамках данных полномочий комиссией осуществлен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий с учетом данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, для подготовки:

- заключения на отчет об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2018 год;

- ежеквартального мониторинга исполнения бюджета района бюджетов и поселений в 2019 году;

- заключения на проект бюджета района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, заключения на проекты бюджетов поселений на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о контрольно-счетной комиссии Маслянинского района, проведена внешняя проверка годовой отчетности Маслянинского района и 12 поселений Маслянинского района и подготовлены заключения на годовой отчет об исполнении бюджета района за 2018 год (далее - Заключение).

Заключение комиссии на отчет об исполнении бюджета района - это комплексный анализ деятельности исполнительной власти в части выполнения принятых обязательств на основе не только анализа исполнения бюджета района, но и результатов проведенных проверок, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2018 год установлено, что в целом показатели годового отчета соответствовали показателям исполнения бюджетов. Вместе с тем, выявлены следующие нарушения по поселениям Маслянинского района Новосибирской области:

-состав бюджетной отчетности за 2018 год не соответствует перечню, установленному Инструкцией по бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г №191н (Бажинский с/с, Елбанский с/с, Егорьевский с/с);

-пояснительная записка к годовому отчету не содержит исчерпывающей информации, в составе пояснительной записки некоторые формы заполнены не в полном объеме, либо совсем отсутствуют (Березовский с/с, Бажинский с/с, Б-Изыракский с/с, Мамоновский с/с, Никоновский с/с, Елбанский с/с, М-Томский с/с, Егорьевский с/с, Пеньковский с/с, Дубровский с/с);

-годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проведена с нарушением Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г №49 (Березовский с/с, Б-Изыракский с/с, Дубровский с/с, Пеньковский с/с);

-сводные бюджетные росписи и бюджетные росписи составлены с нарушениями (Березовский с/с, Бажинский с/с, Б-Изыракский с/с, Мамоновский с/с, Никоновский с/с, Елбанский с/с, М-Томский с/с, Егорьевский с/с, Пеньковский с/с, Дубровский с/с, Борковский с/с);

-реестр муниципального имущества ведется с нарушениями (Елбанский с/с, Дубровский с/с, Никоновский с/с, Бажинский с/с, Березовский с/с);

- отсутствует информация об осуществлении внутреннего контроля (Егорьевский с/с);

-рекомендовано администрациям поселений провести работу по погашению имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности (Елбанский с/с, Мамоновский с/с, Малотомский с/с, Пеньковский с/с, Егорьевский с/с).

Не смотря на указанные замечания экспертизы годовых отчетов предыдущих лет повторяется нарушение ст.184.1 БК РФ - при внесении изменений в бюджет поселения, текстовая часть решений сессии оформляется неправильно: не утверждались измененные объемы доходов, расходов и дефицита бюджета, не вносятся изменения в табличную часть (Бажинский с/с, Елбанский с/с).

Основным направлением предварительного контроля являлся анализ показателей проекта бюджета района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (далее- Проект бюджета), а также основных показателей социально-экономического развития района, который показал, что в условиях ограниченных финансовых ресурсов, усилия органов местного самоуправления, средства бюджета района будут сосредоточены на обеспечении устойчивого функционирования коммунального хозяйства, учреждений и организаций социальной сферы, выполнении всех социальных обязательств.

В этих условиях приоритетной задачей является повышение эффективности бюджетных расходов. Кроме того, повышаются требования к качеству разработки планово-прогнозных документов, которые должны не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе.

Несмотря на то, что в соответствии со статьей 172 БК РФ начиная с 2014 года составление проектов бюджетов должно основываться на муниципальных программах, почти во всех муниципальных образованиях система муниципальных программ не сформирована. Контрольно-счетной комиссией в очередной раз предложено поселениям активизировать работу по разработке и реализации муниципальных программ, которые станут ключевым механизмом, с помощью которого увязывается стратегическое и бюджетное планирование.

Отдельным направлением деятельности комиссии в отчетном году, как и в предыдущие периоды, являлся оперативный (текущий) контроль исполнения бюджета района и бюджетов поселений, реализуемый в форме ежеквартального мониторинга.

В ходе мониторинга исполнения бюджетов анализировалось текущее исполнение доходов и расходов бюджетов во взаимосвязи с мониторингом социально-экономического положения в районе и поселениях, а также проводился анализ вносимых изменений в действующее решение о бюджете.

Данные мониторинга позволили сформировать заключение о динамике и структуре расходования средств бюджета района и бюджетов поселений, поступлений налоговых и неналоговых доходов, с целью своевременной корректировки плановых показателей.

Дополнительно в 2019 году проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия по запросам прокуратуры:

- Проверка устранения нарушений, выявленных КСП НСО в рамках проверки соблюдения требований законодательства при реализации ГП НСО «Устойчивое развитие сельских территорий в НСО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года». Замечания проверки устранены в срок в полном объеме.

- Проверка исполнения бюджетного законодательства и законодательства о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд МКУ «Маслянинский историко-краеведческий музей» Маслянинского района Новосибирской области за 2017-2019 годы.

При проверке бюджетного законодательства нарушений не установлено. При проверке исполнения законодательства в сфере закупок установлены следующие нарушения: несвоевременное размещение плана-графика закупок, отсутствие соответствующего образования в сфере закупок у контрактного управляющего, осуществление закупок в начале года без утверждения и размещения в единой информационной системе закупок плана-графика закупок. По материалам проверки прокуратурой Маслянинского района было вынесено представление МКУ «Маслянинский историко-краеведческий музей».

**3. Контрольная деятельность**

Приоритетным направлением в отчетном периоде являлся контроль за эффективным использованием бюджетных средств, материальных и человеческих ресурсов, направляемых на реализацию задач по социальной защищенности, образованию и развитию детей и подростков, организации досуга жителей села, поэтому в основном все объекты контрольных мероприятий это - школы, детские сады и дома культуры.

Проверено:

- 4 общеобразовательных школы – МКОУ Чупинская СОШ, МКОУ Бажинская ООШ, МКОУ Борковская СОШ, МКОУ Маслянинская ООШ №4;

- МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения»;

- МКДОУ Детский сад «Росинка»;

 - МККДУ «Дубровский сельский дом культуры»;

 - МКУК «Маслянинская централизованная библиотечная система»;

 -МКУ «Центр бухгалтерского материально-технического и информационного обеспечения»;

 - МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Маслянинского района»;

 Администрации Пеньковского и Березовского сельсоветов проверялись в части формирования и использования дорожных фондов.

По образовательным учреждениям установлены следующие нарушения в организации бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

-имеются нарушения, связанные с выплатами стимулирующего характера (МКДОУ д/сад «Росинка», МКОУ Маслянинская ООШ №4, МКОУ Борковская СОШ, МКОУ Бажинская ООШ, МКОУ Чупинская СОШ);

- имеются нарушения при проверке расчетов с подотчетными лицами (МКОУ Маслянинская ООШ №4, МКОУ Бажинская ООШ);

- не своевременно и с нарушениями отражается списание материальных запасов (МКОУ Бажинская ООШ, МКОУ Маслянинская ООШ №4, МКОУ Борковская СОШ, МКОУ Чупинская СОШ);

- инвентаризация проводится с нарушениями (МКОУ Маслянинская ООШ №4, МКОУ Борковская СОШ);

- во всех проверенных школах и детском саду имеются замечания к организации питания: меню-требования имеют отклонения и несоответствия, нарушаются нормы закладки продуктов при приготовлении блюд, состав некоторых блюд, не соответствует рецептуре, бракеражной комиссией не проводится проверка на соответствие веса порции;

-имеются нарушения при начислении родительской платы: родительская плата отражается либо несвоевременно, либо не в полном объеме (МКОУ Бажинская ООШ, МКОУ Маслянинская ООШ №4);

-имеются нарушения при работе с денежной наличностью и ведения кассовых операций (МКДОУ д/с «Росинка, МКОУ Маслянинская ООШ №4) (данным учреждениям рекомендовано провести работу по переводу родительской платы через банковскую систему);

- имеются замечания по закупкам в части проведения ремонтных работ и закупки продуктов питания по завышенным ценам (МКОУ Бажинская ООШ, МКОУ Маслянинская ООШ №4, МКОУ Борковская СОШ).

При проверке МКУК «Маслянинская централизованная библиотечная система» выявлены нарушения при ведении кассовых операций, нарушения при расчетах с подотчетными лицами, замечания по заключенным трудовым договорам, отсутствовало Положение о стимулирующих выплатах, имеются замечания по проведению инвентаризации имущества, не соблюдаются сроки проведения инвентаризации книжных фондов, с замечаниями происходит оформление актов на списание материальных ценностей, имелись нарушения при составлении и ведении бюджетной отчетности.

Учреждению предложено пересмотреть штатное расписание.

При проверке МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Маслянинского района» выявлены нарушения в части ведения кассовых операций, нарушения при расчетах с подотчетными лицами, имеются замечания при начислении стимулирующих выплат, установлены случаи неверного отражения операций в бухгалтерском учете, нарушение хронологии ведения хозяйственных операций в учете, оформление итогов инвентаризации имущества с нарушениями, замечания по оформлению путевых листов, имеются замечания при осуществлении закупок: информация по заключенным муниципальным контрактам и его исполнению или отсутствует в единой информационной системе закупок, или размещается с нарушением срока, превышен объем закупок осуществляемый путем проведения запроса котировок, отсутствовала часть заключенных соглашений на предоставление иной субсидии.

Учреждению рекомендовано своевременно корректировать план финансово-хозяйственной деятельности в связи с вносимыми изменениями.

По результатам проверки МККДУ Дубровского сельского дома культуры выявлены нарушения, связанные с выплатами стимулирующего характера- не разработано Положение о выплатах стимулирующего характера, не создана комиссия по распределению стимулирующей части, имеются нарушения по ведению кассовых операций, по расчетам с подотчетными лицами, с нарушениями отражается списание материальных запасов, формально проводится инвентаризация имущества, имеются нарушения при оформлении и списании призов по результатам проведенных культурно-массовых мероприятий, имеются нарушения при ведении бюджетной отчетности.

При проверке МКУ «Центра бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Маслянинского района» выявлены нарушения по учету денежных документов, неверное отражение моторного масла в учете, выявлены нарушения порядка оформления авансовых отчетов, учреждением не осуществлялся количественно-номенклатурный учет открыток, почетных грамот.

При проверке МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Маслянинского района» выявлены нарушения при проведении инвентаризации имущества, нарушения порядка оформления авансовых отчетов, нарушения при ведении бюджетной отчетности, несвоевременно размещения плана-графика закупок в единой информационной системе закупок.

При проверке дорожных фондов администраций Пеньковского и Березовского поселений можно сделать вывод, что нормативно-правовые акты, регламентирующие дорожную деятельность, в проверенных муниципальных образованиях имеются, дорожные фонды сформированы правильно и использованы по целевому назначению.

При проверке выявлены следующие замечания:

-в Пеньковском сельсовете в Перечень автомобильных дорог включены не все автодороги, поставленные на учет,

-в проверенных администрациях поселений не проведена паспортизация дорог, имелись нарушения при заключении и исполнении муниципальных контрактов.

Выявленные замечания в организации бухгалтерского учета и отчетности свидетельствует о недостаточной организации внутреннего контроля.

По всем установленным комиссией нарушениям учреждениям выписаны представления. Всеми учреждениями представлена информация в контрольно-счетную комиссию в установленный срок о проделанной работе по устранению замечаний и принятию мер по недопущению подобных нарушений в дальнейшей работе.

**4. Аудит в сфере закупок**

Руководствуясь статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и утверждённым планом деятельности на 2019 год комиссией осуществлено мероприятие по аудиту в сфере закупок. Объект мероприятия – МБОУ Маслянинская средняя общеобразовательной школа №3.

Все проверенные закупки заключены заказчиком в соответствии с планом-графиком. Вместе с тем, при осуществлении аудита в сфере закупок были установлены следующие нарушения:

-превышен норматив годового объема закупок у единственного поставщика по п.5 ст.93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупок;

-план-график закупок размещен в единой информационной системе с нарушением срока;

-контрактный управляющий не имеет соответствующего образования;

-установлено нарушение срока заключения контракта;

-извещение на закупку у единственного поставщика размещено с нарушением срока;

-нарушен срок размещения информации в реестр контрактов в единой информационной системе закупок;

-отсутствует отчет об исполнении контракта в единой информационной системе закупок;

-выявлены разовые нарушения при проверке договоров в части несвоевременного принятия к учету, в результате чего нарушаются сроки выполнения работ и сроки оплаты по договору.

Учреждению рекомендовано при проведении ремонтных работ не делить объем выполняемых работ на несколько договоров, соблюдать принцип обеспечения конкуренции.

 Учреждением приняты меры по повышению контроля за соблюдением действующего законодательства в сфере закупочной деятельности.

**5. Информационная и иная деятельность**

В 2019 году комиссией продолжена работа по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась Главе Маслянинского района, в Совет депутатов, заинтересованным структурным подразделениям администрации района.

На заседаниях рабочих группах при Главе района рассматривались и разрабатывались мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Кроме того, информация о деятельности комиссии, планы деятельности, отчеты о деятельности комиссии, информация о наиболее значимых мероприятиях размещена на официальном сайте администрации Маслянинского района Новосибирской области.

В целях соблюдения требований законодательства о муниципальной службе и повышения квалификационного уровня и актуализации знаний и навыков лиц, осуществляющих непосредственно контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в 2019 году сотрудники комиссии прошли курсы повышения квалификации в институте экономики, управления и социальных отношений дополнительного профессионального образования по теме «Контрольно-счетные органы муниципальных образований в условиях реформирования контрольно-надзорной деятельности».

В феврале 2019 года комиссия приняла участие в заседании Совета органов государственного и муниципального финансового контроля Новосибирской области по темам, посвященным вопросам осуществления внешнего государственного финансового контроля (изменения Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ, контроль за реализацией национальных проектов и программ, проведение совместных мероприятий). Прошел обмен опытом по актуальным вопросам внешнего контроля с коллегами из соседних районов области.

**6. Основные задачи на 2020 год**

На основе результатов деятельности комиссии в 2019 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной комиссией 30 декабря 2019 года утвержден План деятельности контрольно-счетной комиссии на 2020 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Основной приоритет при проведении проверок - это оптимизация расходов бюджета района за счет сокращения неэффективных расходов. В этой связи особое внимание будет уделено эффективности деятельности муниципальных казенных и бюджетных учреждений. С применением элементов аудита эффективности в различных сферах жизнедеятельности района запланировано проведение 10 контрольных мероприятий по проверке муниципальных учреждений и 29 экспертно-аналитических мероприятий, которые состоят из ежегодных проверок годовых отчетов и проектов бюджетов всех поселений и района, проверка правильности использования средств субсидии на софинансирование проектов развития сельских территорий, основанных на местных инициативах в 2019 году.

Комиссией продолжится работа по аудиту в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ. В рамках каждого контрольного мероприятия будет проведен анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета района; дана оценка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности расходов на закупки, результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

В сфере контроля за реализацией задач бюджетной политики по обеспечению нацеленности бюджетной системы на достижение конечных результатов, планируется продолжить работу по анализу эффективности системы управления социально-экономическим развитием района в условиях совершенствования стратегического планирования, комплексному анализу и контролю за формированием и реализацией муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития района, анализу эффективности деятельности администрации по управлению муниципальным внутренним долгом.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с эффективностью деятельности комиссии за счет совершенствования научно-методологического, правового, информационного обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности; развития методологии, направленной на повышение надежности и качества финансового контроля; поддержания и дальнейшего развития кадрового, организационного, материально-технического потенциала; развития сотрудничества с контрольно-счетными органами Новосибирской области.

Председатель КСК О.В.Греф